



UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI
FACULTAT DE CIÈNCIES JURÍDIQUES

Ensenyament de Dret (Pla 1992)

CURS 2003-2004

Dret Financer i Tributari II

(15012024)

Quart curs
Primer quadrimestre

Assignatura Troncal
7.5 Crèdits (6 teòrics i 1.5 pràctics)

Professors:

- ✓ Dra. M. Estela Rivas Nieto
- ✓ Dr. Àngel Urquizu Cavallé

Ensenyament : Dret

Pla: 1992

Àrea de coneixement: Dret Financer i Tributari

Nom de l'assignatura: Dret Financer i Tributari II

Curs 2003-2004

Tipus d'assignatura: troncal

Període: 1er Quadrimestre

Nombre de crèdits: 7,5 (6 teòrics i 1,5 pràctics).

Professors que impartiran l'assignatura: Dra. M. Estela Rivas Nieto, Dr. Àngel Urquizu Cavallé

TEMARI

Tema 1. INTRODUCCIÓ.

Els impostos en el sistema tributari espanyol.

Tema 2. L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (I)

1. Àmbit espacial. Naturalesa i caràcters. Les reformes de 1978 i 1991.
2. Fet imposable. Concepte de renda. Rendes no subjectes. Transparència i atribució de rendes. Afectació i presumpció de retribució.
3. Exempcions.
4. Subjectes passius. Criteris de subjecció.
5. Obligació personal de contribuir. Supòsits especials i excepcions.
6. Obligació real de contribuir. Supòsits especials. Base imposable. Quota. Deduccions. Obligacions i deures formals. Representació.
7. Determinació de la renda. a) Rendiments del treball. Retribucions en espècie. Despeses deduïbles. Individualització. b) Rendiments d'activitats empresarials o professionals. Especial referència als increments de patrimoni. Despeses deduïbles. Individualització.
8. Determinació de la renda. Increments i disminucions de patrimoni. Concepte i classes. Quantificació. Norma general i normes específiques. Increments no justificats. Exempció i individualització d'increments.
9. Transparència fiscal. Subjectes. Règim jurídic. Individualització de rendes.
10. Imputació temporal d'ingressos i despeses.

Tema 3. L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (II)

1. Base imposable. Rendes regular i irregulars. Integració i compensació de rendes.
2. Règims de determinació de la base imposable.
3. Base liquidable regular i base liquidable irregular. Compensació de bases liquidables regulars negatives.
4. Quota íntegra.
5. Deduccions. Límits i requisits.
6. Deute tributari i responsabilitat patrimonial.
7. Tributació conjunta.
8. Període impositiu i acreditament d'impost.
9. Obligacions formals de declarar. L'obligació.
10. Retencions i pagaments fraccionats.

Tema 4. L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (I)

1. Àmbit espacial. Naturalesa i caràcters. Les reformes de 1978, 1991 i 1996.

2. Fet imposable.
3. Subjectes passius.
4. Exempcions.
5. Criteris de subjecció. Obligació personal i obligació real.
6. Residència i domicili fiscal.
7. Base imposable. Sistemes i règims de determinació. El capital fiscal.
8. Criteris de valoració i imputació d'ingressos i despeses. Les operacions vinculades.
9. Incrementos i disminucions de patrimoni. Exempcions.
10. La determinació del benefici empresarial. Ingressos i despeses deduïbles. Despeses no deduïbles.
11. El rendiments del capital.
12. Període impositiu i acreditaments de l'impost.
13. La compensació de pèrdues.

Tema 5. L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (II)

1. Tipus de gravamen i quota íntegra.
2. Deduccions de la quota íntegra.
3. Bonificacions.
4. Deduccions per inversions.
5. Les retencions a la font i el pagament a compte de l'impost.
6. La gestió de l'impost: obligacions i deures formals. L'obligació de declarar.
7. Els règims especials. Enumeració i caràcters.
8. Règim de les entitats exemptes.
9. Règim de transparència fiscal: concepte i caràcters. Subjectes. Règim de la societat i los socis.
10. Règim d'entitats no residents. La noció d'establiment permanent.
11. Règim de grups de societats. La tributació consolidada. Les associacions i unions temporals d'empreses.
12. Règim de les cooperatives.

Tema 6. L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

1. Antecedents. L'impost Extraordinari sobre el Patrimoni de les Persones Físiques.
2. La reforma de 1991. L'impost sobre el patrimoni.
3. Naturalesa i objecte.
4. Àmbit territorial i criteris de subjecció.
5. Fet imposable i presumpcions. La titularitat dels elements patrimonials.
6. Bens i drets exempts.
7. Subjecte passiu.
8. Base imposable. Concepte fiscal de patrimoni net.
9. Valoració de béns. Béns immobles. Béns afectes. Dipòsits. Valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis. Assegurances de vida. Rendes temporals i vitalícies. Béns suntuaris. Objectes d'art. Antiguitats. Drets reals. Concessions administratives. Propietat intel·lectual. Clàusula residual.
10. Valoració i còmput dels deutes.
11. Determinació de la base imposables. La taxació pericial.
12. Base liquidable.
13. Acreditament de l'impost.
14. Quota íntegra. Tipus de gravamen i límit. Deduccions i bonificacions.
15. Gestió d l'impost. L'obligació de declarar.
16. Responsabilitat patrimonial i ordre jurisdiccional.

17. L'impost Especial sobre béns immobles d'entitats no residents creat per la Llei 18/1991.

Tema 7. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

1. Font.
2. Naturalesa. Àmbit d'aplicació.
3. Posició de l'IVA en el sistema d'imposició indirecta.
4. Fet imposable. Operacions no subjectes.
5. Exempcions. Concepte. Classificació.
6. Acreditament. Lloc de realització del fet imposable.
7. Subjectes passius.
8. Base imposable.
9. Tipus de gravamen. Quota.
10. La repercussió de l'impost. Concepte. Requisits.
11. La deducció de l'IVA. Naturalesa. Requisits. Regla de prorrata i regularització de les deduccions per béns de inversió.
12. Les devolucions de l'IVA.
13. Gestió de l'impost. Autoliquidacions. Deures formal, comptables, registrals i de facturació.
14. Els règims especials. Règim simplificat. Règim de l'agricultura, ramaderia i pesca. Règim especial de bens usats. Règim especial d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció. Règim especial de les agències de viatge. Règim de minoristes.
15. Operacions intracomunitàries de béns.

BIBLIOGRAFIA:

Ferreiro Lapatza, J.J.; Clavijo Hernández, F.; Martín Queralt, J.; Pérez Royo, F.; Tejerizo López, J.M., *Curso de Derecho Tributario. Sistema tributario: Los tributos en particular*, Marcial Pons, Madrid, 2002.

CRITERIS D'AVUACIÓ:

L'examen serà escrit i constarà d'una part teòrica i una part pràctica. Només en casos excepcionals, degudament justificats, l'examen es farà de forma oral. L'examen es basarà en temes específics del programa que hauran de ser desenvolupats en forma de narració.